

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	12
외부감사 실시내용	78

주식회사 연우와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 31 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 연우와 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 연우 및 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

연결회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 14일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 연우와 그 종속기업

제 31 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 30 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 연우 대표이사 박상용

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 서구 가좌로 84번길 13
(전 화) 032-575-8811

연 결 재 무 상 태 표

제 31 (당)기 2024년 12월 31일 현재

제 30 (전)기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 연우와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 31 (당)기말	제 30 (전)기말
자산			
I. 유동자산		95,524,925,844	110,768,426,617
현금및현금성자산	4, 26, 32	18,313,931,119	24,009,329,757
매출채권및기타유동채권	5, 19, 26, 32	32,206,957,048	33,243,998,254
기타금융자산	6, 26, 32	656,862,196	1,377,947,956
기타유동자산	7, 32	651,957,459	461,578,353
재고자산	8	28,641,086,331	24,556,958,831
단기금융상품	4, 26, 32	-	27,000,000,000
당기법인세자산	23	10,740,473	118,613,466
매각예정비유동자산	34, 35	15,043,391,218	-
II. 비유동자산		173,712,158,699	160,517,722,973
장기매출채권및기타채권	5, 20, 26	209,212,610	138,840,114
유형자산	9	128,809,968,588	135,176,179,986
투자부동산	10	19,620,762,746	9,210,480,593
무형자산	11	3,265,350,664	3,383,374,972
사용권자산	31	765,331,127	1,173,439,023
장기기타금융자산	12, 26, 27, 32	5,206,635,051	2,662,346,225
순확정급여자산	16	8,837,527,161	7,831,925,316
이연법인세자산	23	6,997,370,752	941,136,744
자 산 총 계		269,237,084,543	271,286,149,590
부채			
I. 유동부채		34,241,696,656	85,552,603,487
매입채무및기타채무	13, 26, 32	19,277,272,470	69,853,536,272
단기차입금	15, 26, 32	6,666,666,648	10,246,683,744
당기법인세부채	23	906,621,111	-
계약부채	19	1,690,302,034	2,084,833,192
기타유동부채	14	5,162,928,671	2,990,923,759
유동리스부채	26, 31, 32	473,215,631	190,465,611
유동충당부채	17	64,690,091	186,160,909
II. 비유동부채		41,568,759,761	1,361,346,323
순확정급여부채	16	375,672	5,636,519
장기차입금	15, 26, 32	39,999,999,972	-
기타비유동부채	14	1,201,183,142	1,050,449,305

비유동리스부채	26, 31, 32	272,371,859	155,854,779
장기충당부채	17	94,829,116	-
이연법인세부채	23	-	149,405,720
부 채 총 계		75,810,456,417	86,913,949,810
자본			
자본금	18	6,199,000,000	6,199,000,000
자본잉여금	18	66,983,312,304	66,983,312,304
기타자본구성요소	18	(4,053,589,959)	(48,836,670,925)
기타포괄손익누계액	18	1,753,055,048	1,179,314,881
이익잉여금	24	122,544,850,733	158,847,243,520
자 본 총 계		193,426,628,126	184,372,199,780
부채및자본총계		269,237,084,543	271,286,149,590

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 31 (당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 30 (전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 연우와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 31 (당) 기	제 30 (전) 기
I. 매출	19, 20, 28	274,840,071,297	235,902,680,015
II. 매출원가	20, 28	243,680,008,456	211,922,135,077
III. 매출총이익		31,160,062,841	23,980,544,938
판매비와관리비	20, 28	30,221,119,219	24,007,481,419
IV. 영업이익		938,943,622	(26,936,481)
기타수익	21	10,865,967,897	1,460,452,143
기타비용	21	4,975,190,057	11,941,480,713
금융수익	21	5,025,966,324	5,625,160,786
금융비용	21	2,852,007,303	3,969,149,493
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		9,003,680,483	(8,851,953,758)
법인세비용(수익)	23	(4,127,007,454)	580,661,293
VI. 당기순이익(손실)		13,130,687,937	(9,432,615,051)
VII. 기타포괄손익		1,141,793,443	(4,641,979,138)
확정급여제도의 재측정요소	16	568,053,276	(4,532,069,725)
해외사업장환산손익		573,740,167	(109,909,413)
VIII. 총포괄이익(손실)		14,272,481,380	(14,074,594,189)
IX. 주당이익:	25		
기본주당이익(손실)		1,061	(761)
희석주당이익(손실)		1,061	(761)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 31 (당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 30 (전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 연우와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	자본합계
2023.01.01 (제30기 기초)	6,199,000,000	66,983,312,304	1,289,224,294	172,811,928,296	247,283,464,894
당기순손실	-	-	-	(9,432,615,051)	(9,432,615,051)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(4,532,069,725)	(4,532,069,725)
해외사업장환산손익	-	-	(109,909,413)	-	(109,909,413)
주식매수청구권	-	-	(48,836,670,925)	-	(48,836,670,925)
2023.12.31 (제30기 기말)	6,199,000,000	66,983,312,304	(47,657,356,044)	158,847,243,520	184,372,199,780
2024.01.01 (제31기 기초)	6,199,000,000	66,983,312,304	(47,657,356,044)	158,847,243,520	184,372,199,780
당기순이익	-	-	-	13,130,687,937	13,130,687,937
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	568,053,276	568,053,276
현금배당	-	-	-	(50,001,134,000)	(50,001,134,000)
자기주식의 처분	-	-	44,783,080,966	-	44,783,080,966
해외사업장환산손익	-	-	573,740,167	-	573,740,167
2024.12.31 (제31기 기말)	6,199,000,000	66,983,312,304	(2,300,534,911)	122,544,850,733	193,426,628,126

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 30 (당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 29 (전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 연우와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 31 (당)기	제 30(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		16,334,505,337	11,328,847,473
1. 당기순이익(손실)		13,130,687,937	(9,432,615,051)
2. 손익조정항목	33	9,523,646,196	32,145,769,840
3. 자산·부채증감	33	(6,263,961,810)	(11,422,733,072)
4. 이자의 수취		1,233,455,569	1,571,647,652
5. 이자의 지급		(1,145,832,905)	(771,968,176)
6. 법인세의 납부		(291,076,560)	(991,340,120)
7. 법인세의 환급		147,586,910	230,086,400
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,409,423,656)	(8,249,512,819)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		28,449,348,573	45,683,416,637
단기금융상품의 감소		27,000,000,000	30,200,000,000
단기대여금의 감소		140,000,000	280,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		-	14,877,499,747
유형자산의 처분		1,084,101,973	252,416,890
무형자산의 처분		3,546,600	-
임차보증금의 감소		127,200,000	-
정부보조금의 수취		94,500,000	73,500,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(31,858,772,229)	(53,932,929,456)
단기금융상품의 증가		-	27,200,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		2,485,218,640	12,381,752,888
유형자산의 취득		27,790,122,061	13,412,186,435
무형자산의 취득		1,582,931,400	818,990,133
보증금의 증가		500,128	120,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(19,453,207,382)	(12,058,051,712)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		192,889,660,581	31,000,000
단기차입금의 차입		78,845,000,000	-
장기차입금의 차입		70,000,000,000	-
임대보증금의 증가		407,900,000	31,000,000
자기주식의 처분		43,636,760,581	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(212,342,867,963)	(12,089,051,712)
차입금의 상환		89,565,374,720	931,795,813
장기차입금의 상환		20,000,000,000	-
임대보증금의 상환		162,600,000	16,000,000
유동성장기차입금의 상환		3,333,333,380	10,902,532,274

리스부채의 감소		519,025,637	238,723,625
배당금지급		50,001,134,000	-
자기주식의 취득		48,761,400,226	-
IV. 현금및현금성자산의 증감 (I + II + III)		(6,528,125,701)	(8,978,717,058)
V. 기초의 현금및현금성자산		24,009,329,757	33,131,715,625
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		832,727,063	(143,668,810)
VII. 기말의 현금및현금성자산		18,313,931,119	24,009,329,757

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 31기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 30기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 연우와 그 종속기업

1. 회사의 개황과 주요영업내용

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 연우 (이하 "당사")와 그 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체")의 주요 개요는 다음과 같습니다.

- (1) 설립 연월일 : 1994년 9월 30일
- (2) 주요사업의 내용 : 화장품 포장재 제조업
- (3) 대표자의 성명 : 박 상 용
- (4) 본사 소재지 : 인천광역시 서구 가좌로 84번길 13
- (5) 지배기업의 자본금 : 6,199백만원
- (6) 지배기업의 주요주주 :

(단위: 주, 천원)						
주주명	당기말			전기말		
	주식수	금액	지분율	주식수	금액	지분율
한국콜마(주)	12,398,000	6,199,000	100.0%	6,818,900	3,409,450	55.0%
PKG GROUP, LLC	-	-	0.0%	1,999,386	999,693	16.1%
기중현	-	-	0.0%	657,280	328,640	5.3%
기타	-	-	0.0%	2,922,434	1,461,217	23.6%
합계	12,398,000	6,199,000	100.0%	12,398,000	6,199,000	100.0%

2. 연결대상 종속 기업 현황

2-1. 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
회사명	소재지	당기말	전기말
		소유지분율(%)	소유지분율(%)
YONWOO CHINA CO.,LTD (주1)	중국	100.00	100.00
(주)에이치케이케미스토리	한국	100.00	100.00

(주1) YONWOO CHINA(HUZHOU) CO.,LTD에서 사명이 변경되었습니다.

2-2. 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
종속기업명	당기말				
	자산	부채	자본	매출	당기순손익
YONWOO CHINA CO.,LTD (주1)	20,692,364	11,102,681	9,589,684	5,607,265	(6,703,644)
(주)에이치케이케미스토리	3,010,468	2,912,884	97,584	14,646,825	95,629

(주1) YONWOO CHINA(HUZHOU) CO.,LTD에서 사명이 변경되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
회사명	전기말				
	자산	부채	자본	매출	당기순손익
YONWOO CHINA CO.,LTD (주1)	34,616,639	19,592,924	15,023,715	4,577,595	(4,779,081)
(주)에이치케이케미스토리	4,183,890	4,181,188	2,702	9,963,418	(49,058)

(주1) YONWOO CHINA(HUZHOU) CO.,LTD에서 사명이 변경되었습니다.

3. 중요한 회계정책

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(이하 "국제회계기준위원회")의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2025년 2월 6일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3-1. 재무제표 작성기준

연결실체는 한국채택국제회계기준에 따라 작성하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다. - 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3-3에서 설명하고 있습니다.

3-1-1. 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2024년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스', 개정- 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

3-1-2. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

2024년 1월 1일부터 조기 적용이 가능한 새로운 회계기준이 있으나, 연결실체는 연결재무제표 작성 시 조기 적용한 제·개정 기준서가 없습니다.

3-2. 중요한 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 3-1-1에서 설명하는 제 · 개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

3-2-1. 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-3. 연결 및 지분법

(1) 종속기업

종속기업은 연결실체가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 연결실체가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산 · 부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다.

연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다.

이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 지분으로 자본에 직접 인식합니다.

연결실체가 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자지분은 최초에

취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다.

연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업투자의 회수가가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 연결실체자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다.

공동기업 참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

3-4. 수익인식

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결실체는 화장품 포장재 제작 및 판매의 단일부분을 통하여 수익을 인식합니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

재화의 판매에 따른 수익은 판매조건에 따라 제품에 대한 통제가 이전되는 시점에서 인식하고 있으며, 판매로 인하여 부담하는 보증책임 및 반품가능성에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

3-5. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산이나 부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(3) 연결실체에 포함된 해외사업장의 환산

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

3-6. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 현금, 요구불예금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

3-7. 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다.

단, 매출채권및기타채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

3-8. 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다.

매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

3-9. 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고, 재고자산의 단위원가는 총평균법(미작품은 개별법)으로 결정합니다.

취득원가는 매입원가, 생산 또는 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 모든 원가를 포함하여 산정하고 있으며, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 순실현가능가치가 장부금액보다 하락하여 발생한평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고 있습니다.

3-10. 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다.

대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지와 기타의유형자산으로 분류되는 조정시설은 내용연수가 비한정적인 것으로 평가하여 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	20~40 년
건축물	20 년
기계장치	5~10 년
차량운반구	5 년
공구와기구	5 년
비품	5 년
금형	5 년
시설장치	5 년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3-11. 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다.

기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

3-12. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

3-13. 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각합니다.

3-14. 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

다만, 기타의무형자산으로 분류되는 회원권은 내용연수가 비한정적인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	5년
시설이용권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화 하는지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

3-15. 비금융자산의 손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는

데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다.

손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

3-16. 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다.

또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무", "차입금" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3-17. 금융보증계약

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정됩니다.

가) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

3-18. 퇴직급여

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있으며 동 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여 수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다.

연결실체는 확정급여부채와 관련한 재측정요소를 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익은 자본내에서 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 제도의 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한손익은 당기손익으로 인식됩니다.

3-19. 리스

연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 리스는 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용통제권을 일정기간 이전하는 계약을 의미합니다.

따라서 계약을 통해 식별되는 자산이 존재하며, 동 식별되는 자산에 대한 사용통제권이 일정기간 이용자에게 이전되는 지 여부에 대한 판단을 통해 리스를 식별합니다.

연결실체는 하나 또는 하나 이상의 리스요소를 포함하는 계약의 개시일 또는 재평가일에 계약 대가를 각 리스 요소의 상대적 개별가격에 기초하여 배분합니다.

연결실체는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 선택하였습니다.

① 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 건물과 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다. 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다.

연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다. 연결실체는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다.

연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함) -개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라 지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액 -연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로

사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 Y310채무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 연결실체가 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다.

지수나 효율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다. 각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다.

금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

-리스부채의 최초 측정금액

-받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
용자가 부담하는 리스개설직접원가

-리스이

-복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 비품 등으로 구성되어 있습니다.

② 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

3-20. 자기주식

자기주식은 자본조정 항목으로 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3-21. 배당금

배당금은 연결실체의 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

3-22. 충당부채와 우발부채

연결실체는 과거사건의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다.

또한, 연결실체는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나

당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석으로 기재하고 있습니다.

3-23. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익

으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다. 이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다.

다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

3-24. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 경영위원회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

3-25. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 매각 예정비유동자산을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

(1) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 할인율과 기대임금상승율 등 다양한 보험수리적 가정에 의해 영향을 받습니다.

(2) 법인세

연결실체는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 수익인식

고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있습니다.

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다.

연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다.

리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 현금및현금성자산

4-1. 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	10,060	3,998
요구불예금	18,303,871	24,005,332
합계	18,313,931	24,009,330

4-2. 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기에·적금 등	-	27,000,000

5. 매출채권 및 기타채권

5-1. 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	31,425,041	-	32,917,855	-
(차감)대손충당금	(770,040)	-	(1,207,371)	-
소계	30,655,001	-	31,710,484	-
미수금	1,529,616	-	1,533,514	-
(차감)대손충당금	(22,660)	-	-	-
소계	1,506,956	-	1,533,514	-
보증금	45,000	209,213	-	138,840
합계	32,206,957	209,213	33,243,998	138,840

5-2. 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기			
	매출채권		미수금	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	(1,207,371)	-	-	-
대손상각비환입(인식)	226,477	-	(22,660)	-
제각	225,349	-	-	-
기타	(14,495)	-	-	-
기말금액	(770,040)	-	(22,660)	-

(단위: 천원)				
구분	전기			
	매출채권		미수금	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	(718,535)	-	-	-
대손상각비환입(인식)	(518,029)	-	-	-
제각	27,258	-	-	-
기타	1,935	-	-	-
기말금액	(1,207,371)	-	-	-

5-3. 당기말과 전기말 현재 신용이 손상되지 않은 금융자산의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
3개월 이내	29,512,995	1,506,807	30,684,085	1,537,486
3개월 초과~6개월 이내	381,508	45,149	940,675	22,660
6개월 초과	760,498	209,213	85,724	112,208
합계	30,655,001	1,761,169	31,710,484	1,672,354

5-4. 당기말과 전기말 현재 보증금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임차보증금	45,000	159,103	-	80,327

현재가치할인차금	-	(8,904)	-	-
기타보증금	-	59,014	-	58,513
합계	45,000	209,213	-	138,840

6. 기타금융자산

6-1. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
단기대여금(주1)	650,000	790,000	
미수수익	6,862	587,948	
합계	656,862	1,377,948	

(주1) 당기말 현재 단기대여금 전액에 대하여, 연결실체는 차입자로부터 토지와 건물을 담보로 제공받고 있습니다.

7. 기타유동자산

7-1. 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	
선급금	296,700	363,618	
선급비용	355,257	97,960	
합계	651,957	461,578	

8. 재고자산

8-1. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과목	당기말			전기말		
	평가 전 금액	평가충당금	장부금액	평가 전 금액	평가충당금	장부금액
제품	12,187,237	(702,418)	11,484,819	7,764,603	(659,594)	7,105,009
원재료	1,282,279	-	1,282,279	1,897,207	-	1,897,207
재공품	16,015,639	(444,850)	15,570,788	16,312,740	(1,119,548)	15,193,193
상품	311,982	(8,782)	303,200	361,550	-	361,550
합계	29,797,137	(1,156,050)	28,641,086	26,336,100	(1,779,142)	24,556,959

연결실체는 당기 중 재고자산평가손실환입 623,091천원, 전기 중 재고자산평가손실환입 269,134천원을 매출원가에 반영하였습니다.

9. 유형자산

9-1. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기말				
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
토지	32,650,454	-	-	-	32,650,454
건물	48,882,641	(13,840,497)	-	(928,923)	34,113,221
구축물	2,189,388	(1,299,678)	-	-	889,710
기계장치	104,331,289	(63,963,654)	(374,822)	(108,309)	39,884,504
차량운반구	959,886	(832,357)	-	(2,484)	125,045
공구와기구	1,286,368	(1,234,203)	(25)	-	52,140
비품	5,132,740	(4,398,306)	(2,654)	(2,390)	729,390
금형	75,522,124	(58,653,003)	-	(871,620)	15,997,501
시설장치	4,325,284	(3,841,374)	(42,828)	-	441,082
건설중인자산	3,926,922	-	-	-	3,926,922
합계	279,207,096	(148,063,072)	(420,329)	(1,913,726)	128,809,969

(단위: 천원)					
구분	전기말				
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
토지	40,486,245	-	-	-	40,486,245
건물	67,095,527	(15,289,370)	(692,559)	(5,124,947)	45,988,651
구축물	2,144,388	(1,199,164)	-	-	945,224
기계장치	99,918,076	(66,241,785)	(353,208)	(4,144,994)	29,178,089
차량운반구	1,095,026	(888,375)	-	(2,529)	204,123
공구와기구	1,283,968	(1,182,445)	(25)	(1,361)	100,137
비품	5,425,314	(4,645,527)	(4,072)	(5,362)	770,353
금형	71,364,309	(57,833,467)	-	(1,527,146)	12,003,695
시설장치	4,345,666	(3,806,096)	(54,328)	-	485,243
건설중인자산	5,014,420	-	-	-	5,014,420
합계	298,172,939	(151,086,229)	(1,104,192)	(10,806,339)	135,176,180

9-2. 당기와 전기의 유형자산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기							
	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	대체 (주2)	손상차손	환율변동차이	장부금액
토지	40,486,245	51,467	-	-	(7,887,258)	-	-	32,650,454
건물(주1)	45,988,651	248,000	-	(1,498,482)	(16,015,816)	4,488,650	902,217	34,113,220
구축물	945,225	45,000	-	(100,515)	-	-	-	889,710
기계장치(주1)	29,178,088	5,825,987	(761,205)	(6,876,158)	12,030,976	(551,798)	1,038,614	39,884,504
차량운반구	204,122	-	(5)	(86,669)	-	-	7,597	125,045
공구와기구(주1)	100,137	4,800	-	(52,797)	-	-	-	52,140
비품(주1)	770,352	303,323	(3,966)	(341,515)	-	-	1,196	729,390
금형	12,003,696	2,620,758	(340,789)	(5,637,577)	7,013,481	-	337,933	15,997,502
시설장치(주1)	485,244	179,000	(2)	(223,160)	-	-	-	441,082
건설중인자산	5,014,420	18,072,004	-	-	(19,159,502)	-	-	3,926,922
합계	135,176,180	27,350,339	(1,105,967)	(14,816,873)	(24,018,119)	3,936,852	2,287,557	128,809,969

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

(주2) 토지와 건물 10,618,992천원은 투자부동산으로 대체, 건설중인자산에서 19,044,457천원과 115,045천원은 각 본계정과 경상연구개발비로 대체되었습니다. 한편, 보고기간말 현재 중속기업인 YONWOO CHINA CO.,LTD의 건물 13,284,083천원은 차기 매각 계획에 따라 대상 유형자산을 매각예정자산으로 분류하였습니다.(주석34참조)

(단위: 천원)								
구분	전기							
	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	대체 (주2)	손상차손 (주3)	환율변동차이 (주4)	장부금액
토지	40,448,110	-	-	-	-	-	38,135	40,486,245
건물(주1)	52,787,991	26,975	-	(1,689,195)	-	(5,124,947)	(12,173)	45,988,651
구축물	1,051,153	-	(6,116)	(99,812)	-	-	-	945,225
기계장치(주1)	34,987,616	993,651	(62,359)	(7,203,003)	4,246,676	(3,761,187)	(23,306)	29,178,088
차량운반구	267,416	24,039	(53,130)	(119,058)	87,259	(2,529)	125	204,122

공구와기구(주1)	166,271	1,100	(89)	(67,145)	-	-	-	100,137
비품(주1)	998,690	210,478	(1,113)	(527,628)	95,279	(5,362)	8	770,352
금형	14,842,008	1,686,856	(74,762)	(6,377,303)	2,990,954	(1,062,988)	(1,069)	12,003,696
시설장치(주1)	620,354	(7,614)	(10)	(267,562)	140,076	-	-	485,244
건설중인자산	2,039,963	10,698,982	-	-	(7,724,525)	-	-	5,014,420
합계	148,209,572	13,634,467	(197,579)	(16,350,706)	(164,281)	(9,957,013)	1,720	135,176,180

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

(주2) 건설중인자산에서 7,560,244천원과 164,280천원은 각 본계정과 타계정으로 대체 되었습니다.

(주3) YONWOO CHINA CO.,LTD는 경기악화로 인한 실적 부진과 지속적인 영업손실 및 2023년 사업계획대비 급격한 매출감소로 인하여 손상징후 발견되었으며, 기업회계기준서 제1036호에 따라 현금창출단위 손상평가를 수행하여 9,957,013천원의 손상을 인식하였습니다.

(주4) 투자부동산의 임대비율 변경에 따라 80,938천원은 투자부동산에서 대체 되었으며 82,697천원은 환율변동의 효과입니다.

9-3 당기와 전기 중 계정과목별 유형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	13,560,016	15,860,901
판매비와관리비	1,256,858	489,807
합계	14,816,874	16,350,708

9-4. 당기말과 전기말 현재 재고자산 및 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	부보자산	보험회사	부보금액	
			당기말	전기말
재산, 화재, 기업종합보험	재고자산 및 유형자산	DB손해보험	111,107,420	110,596,168

상기 재산종합보험은 차입금과 관련하여 국민은행, 우리은행에 질권 설정되어 있습니다. 연결실체는 상기 보험 이외에 가스사고배상책임보험 및 차량운반구에 대하여 책임 및 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

9-5. 당기와 전기말 현재 장·단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산 및 투자부동산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
금융기관명	담보제공자산	채권최고액		장부금액	
		당기	전기	당기	전기
신한은행	토지 및 건물	24,000,000	-	17,736,962	-

9-6. 당기의 유형자산의 차감항목으로 계상한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	상계	대체	기타	기말
건물	(692,559)	-	21,713	749,087	(78,240)	-
기계장치	(353,208)	(94,500)	72,886	-	-	(374,822)
공구와기구	(25)	-	-	-	-	(25)
비품	(4,072)	-	1,419	-	-	(2,653)
시설장치	(54,328)	-	11,499	-	-	(42,829)
합계	(1,104,192)	(94,500)	107,517	749,087	(78,240)	(420,329)

10. 투자부동산

10-1. 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	13,402,779	-	13,402,779
건물	8,341,152	(2,123,168)	6,217,984
합계	21,743,931	(2,123,168)	19,620,763

(단위: 천원)			
구분	전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	5,515,521	-	5,515,521
건물	5,189,461	(1,494,501)	3,694,960
합계	10,704,982	(1,494,501)	9,210,481

10-2. 당기와 전기의 투자부동산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과목	당기			
	기초장부금액	감가상각비	기타(대체)(주1)	기말장부금액
토지	5,515,521	-	7,887,258	13,402,779
건물	3,694,960	(208,710)	2,731,734	6,217,984
합계	9,210,481	(208,710)	10,618,992	19,620,763

(주1) 유형자산에서 대체되었습니다.

(단위: 천원)				
과목	전기			
	기초장부금액	감가상각비	기타(대체)(주1)	기말장부금액
토지	5,553,657	-	(38,136)	5,515,521
건물	3,867,681	(129,919)	(42,802)	3,694,960
합계	9,421,338	(129,919)	(80,938)	9,210,481

(주1) 유형자산으로 대체되었습니다.

10-3. 당기와 전기 중 투자부동산 관련 수익 및 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	675,619	523,681
감가상각비	208,710	129,919
합 계	884,329	653,600

10-4. 당기말과 전기말의 투자부동산 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
토지	12,177,686	8,763,133
건물	5,051,233	3,694,960
합 계	17,228,919	12,458,093

10-5. 당기와 전기의 운용리스료에 대한 만기분석 표는 다음과 같습니다. 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위 : 천원)		
운용리스	당기	전기
1년 이내	429,796	520,608
1년 초과 ~ 2년 이내	177,000	43,384
합 계	606,796	563,992

11. 무형자산

11-1. 당기와 전기의 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
과목	당기						
	기초	취득 및	처분 및 폐기	감가상각비	손상차손	대체(주2)	기말
	장부금액	자본적지출(주2)					장부금액
소프트웨어(주1)	1,029,697	159,648	-	(326,857)	-	79,550	942,038
산업재산권(주1)	1,354,390	60,552	-	(336,375)	(78,662)	642,177	1,642,082
기타의무형자산(주1)	128,142	-	-	-	-	-	128,142
건설중인자산(주1)	871,146	537,498	(3,343)	-	-	(852,212)	553,089
합계	3,383,375	757,698	(3,343)	(663,232)	(78,662)	(130,485)	3,265,351

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

(주2) 건설중인자산에서 721,727천원은 본계정으로, 130,485천원은 경상연구개발비로 대체되었습니다.

(단위: 천원)							
과목	전기						
	기초 장부금액	취득 및 자본적지출(주2)	처분 및 폐기	감가상각비	손상차손	대체(주2)	기말 장부금액
소프트웨어(주1)	695,228	561,277	-	(364,109)	-	137,300	1,029,696
산업재산권(주1)	1,323,725	57,444	-	(315,319)	(118,164)	406,705	1,354,391
기타의무형자산(주1)	128,142	-	-	-	-	-	128,142
건설중인자산(주1)	559,215	956,137	-	-	-	(644,206)	871,146
합계	2,706,310	1,574,858	-	(679,428)	(118,164)	(100,201)	3,383,375

(주1) 정부보조금을 차감한 잔액입니다.

(주2) 건설중인자산에서 544,005천원은 본계정으로, 100,201천원은 경상연구개발비로 대체되었습니다.

11-2. 당기와 전기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	172,980	487,766
판매비와관리비	490,252	191,662
합계	663,232	679,428

11-3. 당기의 무형자산의 차감항목으로 계상한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과목	기초	상계	기말
소프트웨어	(95,111)	38,986	(56,125)
산업재산권	(2,520)	342	(2,178)
합계	(97,631)	39,328	(58,303)

12. 장기기타금융자산

12-1. 당기말과 전기말 현재 장기기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	5,181,154	2,636,865
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	25,481	25,481
합계	5,206,635	2,662,346

12-2. 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	주식수 (주)	지분율 (%)	당기말		
			취득원가	공정가치	장부가액
KB종신 무배당1종(주1)	-	-	400,039	380,154	380,154
KB글로벌플랫폼2호펀드(주2)	4,800	4.00	4,800,000	4,800,000	4,800,000
한국금형공업협동조합 출자금(주3)	10	0.03	1,000	1,000	1,000
합계			5,201,039	5,181,154	5,181,154

(주1) 당기말 현재 연결실체는 KB생명보험의 종신보험무배당 1종에 가입하였습니다.

(주2) 당기말 현재 연결실체는 KB인베스트먼트(주)가 업무집행사원으로 운용하고 있는 케이비글로벌플랫폼2호펀드에 4,800백만원을 출자했습니다.

(주3) 당기말 현재 연결실체는 한국금형공업협동조합에 가입하였습니다.

(단위: 천원)					
구분	주식수 (주)	지분율 (%)	당기말		
			취득원가	공정가치	장부가액
KB종신 무배당1종(주1)	-	-	315,820	236,865	236,865
KB글로벌플랫폼2호펀드(주2)	2,400	4.00	2,400,000	2,400,000	2,400,000
합계			2,715,820	2,636,865	2,636,865

(주1) 전기말 현재 연결실체는 KB생명보험의 종신보험무배당 1종에 가입하였습니다.

(주2) 전기말 현재 연결실체는 KB인베스트먼트(주)가 업무집행사원으로 운용하고 있는 케이비글로벌플랫폼2호펀드에 2,400백만원을 출자했습니다.

12-3. 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	주식수 (주)	지분율 (%)	당기말		
			취득원가	공정가치	장부가액
<시장성 없는 주식>					
YONWOO EUROPE SAS (주1)	17,000	10.20	25,481	25,481	25,481

(주1) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익 - 공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(단위: 천원)					
구분	주식수 (주)	지분율 (%)	전기말		
			취득원가	공정가치	장부가액
<시장성 없는 주식>					
YONWOO EUROPE SAS (주1)	17,000	10.20	25,481	25,481	25,481

(주1) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익 - 공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

12-4. 당기와 전기의 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익의 내역은 다음과 같습니다
.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 채무상품 평가이익	59,070	25,266

13. 매입채무및기타채무

13-1. 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
	유동	유동
매입채무	14,800,078	15,513,775
미지급금	4,477,194	54,339,761
합계	19,277,272	69,853,536

14. 기타부채

14-1. 당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	201,011	-	164,918	-
미지급비용	3,999,531	-	2,816,006	-
선수수익	749,087	-	-	-
보증금	213,300	252,800	10,000	210,800
종업원부채	-	948,383	-	839,649
합계	5,162,929	1,201,183	2,990,924	1,050,449

15. 차입금

15-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	과목	금액	
		당기말	전기말
유동	단기차입금	-	10,246,684
	유동성장기부채	6,666,667	-
비유동	장기차입금	40,000,000	-
합계		46,666,667	10,246,684

15-2. 당기말과 전기말 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	종류	연이자율 (%)	만기	금액	
				당기말	전기말
한국수출입은행	운전자금대출	6.00	2024-01-31	-	10,246,684
합계					10,246,684

15-3. 당기말과 전기말 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	종류	연이자율 (%)	만기	금액	
				당기말	전기말
신한은행	시설자금대출	3.38	2027-06-18	8,333,334	-
		3.98	2027-06-18	8,333,333	-
한국수출입은행	수출성장자금대출	3.40	2027-06-18	30,000,000	-
소계				46,666,667	-
1년 이내 상환예정분(유동성장기부채)				(6,666,667)	-
장기차입금				40,000,000	-

15-4. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다

(단위: 천원)	
상환년도	금액
2025년 01월 ~ 2025년 12월	6,666,667
2026년 01월 ~ 2027년 06월	40,000,000
합계	46,666,667

16. 순확정급여자산(부채)

16-1. 당기말과 전기말 현재 순확정급여자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	39,336,964	37,849,289
사외적립자산의 공정가치	(48,174,116)	(45,675,578)
합계	(8,837,152)	(7,826,289)
재무상태표상 구성항목		
순확정급여자산	8,837,151	7,826,288

16-2. 당기와 전기의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(7,826,289)	(12,225,162)
당기손익으로 인식하는 총비용	4,363,286	3,266,483
사외적립자산 납입액	(4,573,547)	(8,102,546)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세비용차감전)	(718,454)	5,730,010
퇴직금 지급액(사외적립자산의 변동 포함)	(82,148)	3,504,926
기말금액	(8,837,152)	(7,826,289)

16-3. 당기와 전기의 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기근무원가	4,576,590	3,746,515
순이자원가	(213,304)	(480,032)
합계	4,363,286	3,266,483

16-4. 당기와 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	37,849,289	30,332,880
당기근무원가	4,576,590	3,746,515
이자원가	1,462,246	1,608,406
재측정요소	(20,784)	6,121,647
– 인구통계적가정의 변동	591,300	–
– 재무적가정의 변동	642,327	2,365,108
– 경험적조정	(1,254,411)	3,756,539
관계사 전출액	(6,019)	–
지급액	(4,524,357)	(3,960,159)
기말금액	39,336,964	37,849,289

16-5. 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	(45,675,578)	(42,558,042)
사외적립자산의 이자수익	(1,675,550)	(2,088,438)
재측정요소	(697,670)	(389,877)
- 사외적립자산의 수익	(697,670)	(389,877)
납입액	(4,573,547)	(8,102,546)
관계사 전출액	6,019	-
지급액	4,442,210	7,463,325
기말금액	(48,174,116)	(45,675,578)

16-6. 당기와 전기의 이익잉여금에 반영된 순확정급여자산(부채)의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초	(5,728,624)	(1,196,555)
발생액	718,453	(5,730,010)
법인세비용효과	(150,401)	1,197,940
기말	(5,160,572)	(5,728,625)

16-7. 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
원리금비보장형	2,599,633	3,398,222
원리금보장형	45,574,483	42,277,356
합계	48,174,116	45,675,578

16-8. 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 재측정요소 평가를 위하여 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.21%~3.41%	3.70%~4.14%
기대임금상승률	2.00%~3.00%	2.00%~3.00%

16-9. 당기말 및 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(1,968,930)	2,195,059	(1,730,074)	1,887,259
임금상승률	2,202,853	(2,011,921)	1,904,064	(1,776,788)

17. 충당부채

17-1. 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채(주1)	64,690	-	186,161	-
복구충당부채	-	94,829	-	-
합계	64,690	94,829	186,161	-

(주1) 고객사 클레임 발생에 따른 보상을 위하여 인식한 충당부채입니다.

17-2. 당기와 전기의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	186,161	-	186,873	-
증가	-	2,476	-	-
감소	(121,471)	-	(712)	-
전입	-	92,353	-	-
기말	64,690	94,829	186,161	-

18. 자본금과 자본잉여금 등

18-1. 당기말과 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	금액 또는 주식수	
	당기말	전기말
수권주식수	60,000,000 주	60,000,000 주
주당액면금액	500 원	500 원
발행주식수	12,398,000 주	12,398,000 주
자본금	6,199,000,000 원	6,199,000,000 원

18-2. 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	66,983,312	66,983,312

18-3. 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식처분손실(주1)	(4,053,590)	-
기타자본조정(주2)	-	(48,836,671)
합계	(4,053,590)	(48,836,671)

(주1) 당사는 포괄적 주식교환에 반대하는 주주들의 주식매수청구권 행사로 인해 취득한 자기주식을 처분하였습니다.

(주2) 당사는 지배회사인 한국콜마주식회사의 완전 자회사가 되기 위하여 포괄적 주식교환 계약을 승인하는 주주총회를 2023년 12월 18일 가결 승인하였으며, 이에 대하여 반대하는 주주의 주식매수청구를 2024년 1월 8일까지 받아 매수청구기준가 15,775원, 매수청구권행사주식수 3,097,272주에 대하여 매수청구대금 48,836,670천원을 전기말 현재 기타자본조정으로 계상하였습니다. 당기말 현재 자기주식처분을 통해 기타자본조정은 잔액은 없습니다.

18-4. 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	1,753,055	1,179,315

19. 영업부문

연결실체는 단일의 보고부문을 가지고 있으며, 최고경영의사결정자는 해당 영업단위에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

19-1. 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

화장품 용기, 펌프와 튜브의 구매, 제조 및 판매

19-2. 당기와 전기 중 외부 고객으로부터의 수익이 연결실체 총 수익의 10%이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
A사	74,731,020	58,849,115
B사	19,874,491	30,811,395
C사	30,181,823	22,132,940

19-3. 당기와 전기 보고부문에 대한 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
한국	149,477,172	134,568,065
아메리카	75,277,443	59,097,456
아시아	20,084,502	19,788,690
유럽	24,542,322	17,183,980
기타	5,458,632	5,264,489
합계	274,840,071	235,902,680

19-4. 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 채권·계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	31,425,041	32,917,855
계약부채(주1)	1,690,302	2,084,833

(주1) 계약부채는 선수금 등을 포함하고 있습니다.

19-5. 당기에 인식한 수익 중 전기에 이월된 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
계약부채관련 인식수익	1,971,107	1,212,746

19-6. 당기말과 전기말 현재 계약 미이행 부분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	1,690,302	2,084,833

20. 영업이익

20-1. 당기와 전기의 매출액 및 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출액	274,840,071	235,902,680
매출원가	243,680,008	211,922,135

20-2. 당기와 전기의 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여 등	11,288,370	8,774,932
퇴직급여	700,903	503,791
복리후생비	1,328,674	1,773,045
교육훈련비	91,101	91,276
여비교통비	160,676	138,840
해외출장비	405,574	428,924
통신비	43,552	39,976
전력비	236,740	147,572
가스수도료	40,533	4,094
세금과공과	993,896	845,020
협회비	74,355	101,114
지급임차료	177,446	172,389
감가상각비	1,256,858	489,807
무형자산상각비	490,252	487,765
리스감가상각비	500,892	311,009
수선유지비	642,176	777,818
보험료	354,887	363,109
접대비	338,351	328,430
광고선전비	568,271	408,196
운반비	363,503	292,023
견본비	500,374	547,469
경상연구개발비	1,794,376	1,206,132
지급수수료	4,102,497	3,154,378
도서인쇄비	17,985	128,941
소모품비	519,641	363,597
사무용품비	129,887	135,925
수출부대비	3,061,842	1,170,083
차량유지비	255,379	294,598
폐기물처리비	8,605	9,199
대손상각비(환입)	(226,477)	518,029
합계	30,221,119	24,007,481

20-3. 당기와 전기 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(281,074)	(4,709,386)

원재료 등의 사용액	19,436,189	19,405,229
급여	65,391,784	60,024,186
퇴직급여	4,363,286	3,285,903
복리후생비	5,491,364	6,100,165
여비교통비	764,540	935,098
감가상각비	15,025,584	16,480,626
무형자산상각비	663,232	679,428
리스자산감가상각비	500,891	311,009
외주가공비	125,831,731	101,344,512
광고선전비	568,271	408,196
지급수수료	5,555,445	4,242,539
연구개발비	427,791	379,189
수선비	4,633,655	3,265,610
소모품비	8,380,569	8,251,463
기타비용	22,123,059	27,467,330
합계(주1)	278,876,317	247,871,097

(주1) 포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비 및 기타비용을 합한 금액입니다.

21. 기타수익과 기타비용

21-1. 당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
유형자산처분이익	4,315,242	198,051
유형자산손상차손환입	4,488,650	-
무형자산처분이익	203	-
사용권자산변경이익	3,053	1,314
사용권자산손상차손환입	689,140	-
잡이익	694,921	731,960
재고자산처분이익	-	146
수입임대료	674,759	528,981
기타수익 합계	10,865,968	1,460,452
투자부동산감가상각비	208,710	129,919
유형자산처분손실	3,448,807	-
유형자산폐기손실	322,156	68,473
유형자산손상차손	551,798	9,957,012
무형자산손상차손	78,662	118,165
사용권자산손상차손	-	789,552
기타지급수수료	83,909	252,030
재고자산폐기손실	-	1,027
기부금	155,784	500,735
잡손실	125,364	124,567
기타비용 합계	4,975,190	11,941,480

22. 금융수익과 금융비용

22-1. 당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
이자수익	539,404	1,937,482
당기손익-공정가치금융자산평가이익	59,070	25,266
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	104,089
파생금융부채처분이익	-	485,235
외환차익	2,317,089	1,890,451
외화환산이익	2,110,404	1,182,638
금융수익 합계	5,025,967	5,625,161
이자비용	1,118,155	651,235
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	100,339
파생상품금융부채처분손실	-	108,731
기타의대손상각비	22,660	-
외환차손	1,122,661	1,508,146
외화환산손실	588,531	1,600,698
금융비용 합계	2,852,007	3,969,149

23. 법인세비용(수익)

23-1. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세등 부담액 (법인세추납액과 환급액 포함)	1,134,772	750,144
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(6,182,428)	(1,367,423)
자본에 직접 가감된 법인세부담액	920,649	1,197,940
법인세비용(수익)	(4,127,007)	580,661

23-2. 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

내역	(단위: 천원)					
	당기			전기		
	법인세부담액 차감전 금액	법인세부담액	법인세부담액 차감후 금액	법인세부담액 차감전 금액	법인세부담액	법인세부담액 차감후 금액
순확정급여부채의 재측정요소	718,454	(150,401)	568,053	(5,730,010)	1,197,940	(4,532,070)
자기주식처분손익	(5,124,640)	1,071,050	(4,053,590)	-	-	-
합계	(4,406,186)	920,649	(3,485,537)	(5,730,010)	1,197,940	(4,532,070)

23-3. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 조정내용은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)			
	당기		전기	
법인세비용차감전순이익(손실)		9,003,680		(8,851,954)
적용세율에 따른 법인세		1,811,870		(1,850,058)
조정사항 :		(5,938,877)		2,430,720
- 비공제수익 및 비공제비용	73,242		170,050	
- 법인세추납	749,154		305,715	
- 세액공제	(2,175,460)		(287,027)	
- 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(19,774)		-	
- 실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	(4,079,669)		-	
- 기타	(486,370)		2,241,981	
법인세비용(수익)		(4,127,007)		580,661
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) (주1)		-		-

(주1) 당기 및 전기의 법인세 유효세율은 부의 금액으로 산정하지 않았습니다.

23-4. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 계산 내용은 다음과 같습니다.

과목	(단위 : 천원)					
	당기			전기		
	기초 잔액	증감	기말 잔액	기초 잔액	증감	기말 잔액
(1) 이연법인세 전체						
퇴직급여충당부채	7,892,228	323,034	8,215,262	6,339,572	1,552,656	7,892,228
미지급비용	478,503	282,472	760,975	360,646	117,858	478,503
업무용승용차	49,734	3,142	52,876	53,102	(3,368)	49,734
대손충당금	487,832	(403,475)	84,357	79,093	408,739	487,832
사용수익권	139,979	(4,169)	135,810	144,149	(4,169)	139,979
시설이용권	27,770	-	27,770	27,770	-	27,770
국고보조금	106,436	(6,402)	100,034	125,694	(19,258)	106,436
지급보증적정이자	-	483	483	-	-	-
제품평가충당금	238,626	(91,821)	146,805	318,081	(79,455)	238,626
재공품평가충당금	-	92,974	92,974	-	-	-
감가상각비	882,355	319,567	1,201,922	600,965	281,389	882,355
즉시상각의제	42,473	(5,515)	36,958	47,988	(5,515)	42,473
장기종업원충당부채	175,487	22,328	197,815	62,745	112,742	175,487
제품보증충당부채	38,908	(25,387)	13,521	39,056	(149)	38,908
사업용자산내용연수	37,628	(7,526)	30,102	45,153	(7,526)	37,628
리스부채	51,546	83,529	135,075	68,446	(16,900)	51,546
임차보증금현재가치할인차금	-	1,861	1,861	-	-	-
기타투자자산평가손실	16,502	(12,346)	4,156	21,782	(5,281)	16,502
복구구충당부채	-	19,819	19,819	-	-	-
유형자산손상차손	4,071,711	(378,492)	3,693,219	613,893	3,457,817	4,071,711
매출채구지연이자(정상가격조정)	-	149,625	149,625	-	-	-
주채원 인건비(정상가격조정)	-	592,258	592,258	-	-	-
퇴직연금운용자산	(7,892,228)	(323,034)	(8,215,262)	(6,339,572)	(1,552,656)	(7,892,228)
미수수익	(117,916)	116,683	(1,233)	(22,637)	(95,279)	(117,916)
토지재평가차익	(2,345,027)	-	(2,345,027)	(2,345,027)	-	(2,345,027)
건설자금이자	(15,390)	416	(14,974)	(15,806)	416	(15,390)
사용권자산	(46,628)	(100,526)	(147,154)	(68,449)	21,820	(46,628)
기타단기금융상품	-	-	-	(2,280)	2,280	-
기타	(149,407)	232,734	83,328	(118,485)	(33,241)	(149,407)
세액공제	692,320	1,251,696	1,944,016	-	692,320	692,320
소계	4,863,442	2,133,928	6,997,371	35,879	4,825,240	4,863,442
(2) 미인식 이연법인세						
유형자산손상차손	4,071,711	(4,071,711)	-	613,893	3,457,817	4,071,711
(3) 인식한 이연법인세						
확정급여채무 등	791,731	6,205,639	6,997,371	(578,014)	1,367,423	791,731

24. 이익잉여금

24-1. 당기와 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법정적립금(주1)	2,800,997	2,800,997
임의적립금	448,850	448,850
미처분이익잉여금	119,295,004	155,597,397
합계	122,544,851	158,847,244

(주1) 연결실체는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다.

동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

24-2. 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 31 (당) 기 처분예정일 : 2025년 3월 25일		제 30 (전) 기 처분확정일 : 2024년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금		169,296,138		155,597,396
1. 전기이월미처분이익잉여금	155,597,397		169,562,081	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	568,053		(4,532,070)	
3. 당기순이익(손실)	13,130,688		(9,432,615)	
II. 이익잉여금처분액		(50,001,134)		-
1. 중간배당 (주1)	(50,001,134)		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		119,295,004		155,597,396

(주1) 중간배당금 50,001백만원은 2024년 5월 20일 개최된 임시이사회에서 원안대로 승인되어 2024년 6월 중 지급되었습니다.

25. 주당손익

25-1. 기본주당이익(손실)

당기 및 전기 기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
보통주순이익(손실)	13,130,687,937	(9,432,615,051)
가중평균유통보통주식수	12,381,078	12,398,000
기본주당이익(손실)	1,061	(761)

연결실체는 회석증권을 보유하고 있지 않은 바, 당기 및 전기 중 회석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

25-2. 당기와 전기의 기본주당이익(손실) 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
기초 발행보통주식수(주)	4,537,668,000	4,525,270,000
자기주식 효과(주)	(6,193,550)	-
합 계	4,531,474,450	4,525,270,000
가중치	366	365
가중평균 유통보통주식수(주)	12,381,078	12,398,000

26. 범주별금융상품

26-1. 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익인식금융자산	5,181,154	2,636,865
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	25,481	25,481
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	18,313,931	24,009,330
단기금융상품	-	27,000,000
매출채권및기타채권	31,139,883	33,243,998
장기매출채권및기타채권	209,213	138,840
미수수익	6,862	587,948
단기대여금	650,000	790,000
소계	50,319,889	85,770,116
합계	55,526,524	88,432,462

26-2. 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무(유동)	19,049,193	69,675,368
기타금융부채(유동)	4,212,831	2,826,006
기타금융부채(비유동)	252,800	210,800
차입금(유동)	6,666,667	10,246,684
차입금(비유동)	40,000,000	-
리스부채(주1)	745,588	346,321
합계	70,927,079	83,305,179

(주1) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

26-3. 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산 및 금융부채		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	59,070	25,266
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	104,089
파생금융자산처분손익	-	376,504
소계	59,070	505,859
상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채		
이자수익	539,404	1,937,482
이자비용	(1,118,155)	(651,235)
외환차이	2,716,300	(35,754)
대손상각비환입(인식)	226,477	(518,029)
기타의대손상각비	(22,660)	-
소계	2,341,366	732,464
합계	2,400,436	1,238,323

27. 공정가치

27-1. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 공정가치의 내용은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	5,181,154	5,181,154	2,636,865	2,636,865
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주1)	25,481	25,481	25,481	25,481
합계	5,206,635	5,206,635	2,662,346	2,662,346

(주1) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

27-2. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측불가능투입변수)

27-3. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	5,181,154	5,181,154
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	25,481	25,481
합계	-	-	5,206,635	5,206,635

(단위: 천원)				
구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,636,865	2,636,865
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	25,481	25,481
합계	-	-	2,662,346	2,662,346

당기말과 전기말 중 공정가치 수준 1과 수준 2 사이의 이동 및 공정가치 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 이동은 없습니다.

27-4. 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해다음의

가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)					
당기말					
구분	상품명	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄-공정가치측정지분상품	지분투자	25,481	3	취득원가법(주1)	취득원가
당기손익-공정가치측정금융자산	KB글로벌플랫폼2호펀드	4,800,000	3	취득원가법(주1)	취득원가
	한국금형공업협동조합 출자금	1,000	3	취득원가법(주1)	취득원가
	KB중신 무배당1종	380,154	3	해지환급금 과소지급형	납입기간, 할인율 등

(주1) 시장성 없는 지분증권으로 공정가치를 결정할 수 있는 정보가 불충분하여 취득원가를 공정가치로 판단하였습니다.

(단위: 천원)					
전기말					
구분	상품명	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄-공정가치측정지분상품	지분투자	25,481	3	취득원가법(주1)	취득원가
당기손익-공정가치측정금융자산	KB글로벌플랫폼2호펀드	2,400,000	3	취득원가법(주1)	취득원가
	KB중신 무배당1종	236,865	3	해지환급금 과소지급형	납입기간, 할인율 등

(주1) 시장성 없는 지분증권으로 공정가치를 결정할 수 있는 정보가 불충분하여 취득원가를 공정가치로 판단하였습니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래가격입니다. 이러한상품들은 수준1에 포함됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준2에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준3에 포함됩니다.

수준3으로 분류된 금융자산은 활성시장이 존재하지 아니하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 공정가치를 결정하였습니다.

28. 특수관계자와의 거래

28-1. 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	한국콜마(주)

기타의 특수관계자	Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd., Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co., Ltd., HK Kolmar Laboratories, Inc., HK Kolmar USA, LLC., HK Kolmar Canada, Inc., 에이치케이이노엔(주), Hankol Healthcare Vina Co., Ltd., (주)엠오디머티어리얼즈, 콜마홀딩스주식회사(주1), 콜마비엔에이치(주), (주)에치엔지, Seokoh Canada, Inc., Jiangsu Kolmar Meibao Keji Co., Ltd., 콜마스크(주), 근오농림(주), Kolmar Bnh Australia Pty., Ltd., 콜마생활건강(주), (구. 셀티브코리아(주)), (주)플래닛147, 콜마글로벌(주) (구, (주)에이치케이인텔렉트), HK Innovers USA, Inc., 콜마유엑스(주)(구, (주)내츄럴스토리), 에스에이치와이컴퍼니(주), Yantai Kolmar Atomy Health Care Food Co., Ltd., (주)레슬리, (주)라운드랩스, Kolmar Healthcare Philippines Inc., HK KOLMAR SINGAPORE PTE. LTD., (주)모노랩스, (주)백스트앤바이오, (주)라카코스메틱스(주2), (주)파우컴퍼니, 이엔에프헬스케어홀딩스(주), (주)트렌드메이커, 재단법인 석오문화재단, 알파비스타1호창업벤처전문사모투자합자회사
-----------	--

(주1) 한국콜마홀딩스(주)에서 사명이 변경되었습니다.

(주2) 당기말 현재 특수관계자에서 제외되었습니다.

한편, 연결실체 사이의 거래는 연결시 제거되었으며, 아래 특수관계자거래 및 관련 채권, 채무잔액에는 주석으로 공시되지 않습니다.

28-2. 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자	당기			
	매출 등		매입 등	
	매출 등	기타(주1)	매입 등	기타(주2)
<지배기업>				
한국콜마주	23,838,908	44,828	78,597	114,840
<기타의 특수관계자>				
HK Kolmar Canada, Inc.	2,648	-	-	-
에이치케이이노엔주	-	-	19,868	-
콜마홀딩스 주식회사(주3)	-	-	1,464,771	-
(주)에치엔지	2,784,249	-	1,771	-
콜마스크주	5,400	-	80	-
콜마생활건강주(구.셀티브코리아(주))	-	-	29,406	-
콜마유엑스주	14,820	-	-	-
재단법인 석오문화재단	-	-	-	10,000
Kolmar Cosmetics (Beijing) Co., Ltd.	18,218	-	-	-
Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co., Ltd	52,938	-	-	-
합계	26,717,181	44,828	1,594,493	124,840

(주1) 상기 금액에는 잡이익 44,625천원, 자산처분이익 203천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 상기 금액에는 기부금 10,000천원, 잡손실 114,840천원이 포함되어 있습니다.

(주3) 한국콜마홀딩스주에서 사명이 변경되었습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자	전기			
	매출 등		매입 등	
	매출 등	기타(주1)	매입 등	기타(주2)
<지배기업>				
한국콜마주	12,135,536	37,057	638,562	120,345
<기타의 특수관계자>				
에이치케이이노엔(주)	60,000	-	24,852	-
콜마홀딩스 주식회사(주3)	-	-	1,134,540	-
(주)에치엔지	2,614,187	-	1,927	-
콜마생활건강주(구.셀티브코리아(주))	-	-	18,410	-
콜마유엑스주	21,400	-	18,515	2,200
(주)라카코스메틱스	63,000	-	-	-
재단법인 석오문화재단	-	-	-	340,000
Kolmar Cosmetics (Wuxi) Co., Ltd	70,085	-	-	-
합계	14,964,208	37,057	1,836,806	462,545

(주1) 상기 금액에는 잡이익 37,057천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 상기 금액에는 기부금 340,000천원, 잡손실 120,345천원이 포함되어 있습니다.(주3)

한국콜마홀딩스(주)에서 사명이 변경되었습니다.

28-3. 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권과 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자	당기말			
	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타	매입채무	기타
<지배기업>				
한국콜마(주)	1,700,640	11,321	-	44,889
<기타의 특수관계자>				
에이치케이이노엔(주)	-	-	-	1,393
콜마홀딩스 주식회사(주1)	-	-	-	153,140
(주)에치엔지	450,961	-	-	-
합계	2,151,601	11,321	-	199,422

(주1) 한국콜마홀딩스(주)에서 사명이 변경되었습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자	전기말			
	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타	매입채무	기타
<지배기업>				
한국콜마(주)	1,287,756	11,679	-	37,682
<기타의 특수관계자>				
콜마홀딩스 주식회사(주1)	-	-	-	798,687
(주)에치엔지	427,530	-	-	-
합계	1,715,286	11,679	-	836,369

(주1) 한국콜마홀딩스(주)에서 사명이 변경되었습니다.

28-4. 당기와 전기의 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
특수관계 구분	당기	
	상대법인명	배당지급
지배기업	한국콜마(주)	50,001,134

전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 없습니다.

28-5. 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
단기급여	913,691	848,030
퇴직급여	125,304	66,973
합계	1,038,995	915,003

29. 지급보증

29-1. 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	당기말	
	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	24,145	물품매매계약에 따른 이행보증

30. 우발채무와 주요 약정사항

30-1. 당기말 현재 금융기관과 체결한 각종 약정의 한도 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
거래내역	은행명	통화	한도
단기차입금	신한은행(주1)	KRW	10,000,000
장기차입금	수출입은행(주2)	KRW	50,000,000

(주1) 자금유동성 확보를 위해 신한은행으로 부터 무역금융 한도 100억원 약정 체결하였습니다.

(주2) 자금유동성 확보를 위해 수출입은행으로 부터 수출성장자금대출(장기) 500억원 약정 체결하였고 이 중 300억원 차입 실행하였습니다.

31. 리스

31-1. 당기말과 전기말 현재 연결실체가 이용중인 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
건물	824,151	(327,869)	(37,637)	458,645
토지사용권(주1)	-	-	-	-
차량운반구	634,071	(255,997)	(71,388)	306,686
합계	1,458,222	(583,866)	(109,025)	765,331

(주1) 보고기간말 현재 종속기업인 YONWOO CHINA CO.,LTD의 토지사용권 1,759,308천원은 차기 매각계획에 따라 대상 토지이용권을 매각예정자산으로 분류하였습니다. (주석 34참조)

(단위: 천원)				
구분	전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
건물	212,856	(150,230)	-	62,626
토지사용권	1,869,599	(240,356)	(776,863)	852,380
차량운반구	463,524	(205,091)	-	258,433
합계	2,545,979	(595,677)	(776,863)	1,173,439

31-2. 당기와 전기 중 리스계약이 손익에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비		

건물	388,163	107,793
토지사용권	29,606	49,420
차량운반구	83,122	153,796
합계	500,891	311,009
사용권자산변경손익	3,053	1,314
리스부채에 대한 이자비용	42,084	11,225
단기 및 소액리스료	67,259	286,728

31-3. 당기 중 리스계약으로 인해 유출된 총 현금유출액은 628,369천원(전기 : 536,676천원)입니다.

31-4. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 리스부채 만기구조는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말			
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
리스부채(주1)	498,073	291,969	-	790,042

(주1) 최소리스료의 명목가치로 계산한 금액입니다.

(단위: 천원)				
구 분	전기말			
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	합계
리스부채(주1)	197,449	160,217	-	357,666

(주1) 최소리스료의 명목가치로 계산한 금액입니다.

32. 위험관리

32-1. 자본위험 관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율과 순차입금비율을 사용하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 부채비율과 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
부채(A)	75,810,456	86,913,950
자본(B)	193,426,628	184,372,200
현금및현금성자산 및 단기금융상품(C)	18,313,931	51,009,330
차입금(D)	46,666,667	10,246,684
부채비율(A/B)	39.19%	47.14%
순차입금비율(D-C)/B	14.66%	-22.11%

32-2. 금융위험 관리

가. 시장위험관리

① 환위험관리

당기말 연결실체의 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

통화	(원화 단위 : 천원)			
	자산		부채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	10,558,833	15,521,484	10,704	15,735
JPY	160,549,949	1,503,518	5,596,123	52,407
CNY	36,547,793	7,355,974	75,750	15,246
EUR	2,404,139	3,675,279	1,778	2,718
GBP	48,112	88,703	-	-
합계		28,144,958		86,106

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 세후이익 및 자본에 대한 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,550,575	(1,550,575)
JPY	145,111	(145,111)
CNY	734,073	(734,073)
EUR	367,256	(367,256)

GBP	8,870	(8,870)
-----	-------	---------

② 이자율위험관리

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동시 세후이익 및 자본에 대한 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	세후이익 및 자본에 대한 영향	
	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	466,667	(466,667)

③ 가격위험관리

연결실체는 당기손익-공정가치측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산	5,181,154	2,636,865
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	25,481	25,481
합계	5,206,635	2,662,346

나. 유동성위험관리

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무및기타채무	19,277,272	-	19,277,272
차입금	6,666,667	40,000,000	46,666,667
기타유동부채	2,587,887	-	2,587,887
기타비유동부채	-	252,800	252,800
리스부채	473,216	272,372	745,588
금융부채이자 (주1)	1,714,143	1,959,070	3,673,213
합계	30,719,185	42,484,242	73,203,427

(주1) 차입금에 대해서 만기일까지의 이자비용 추정액입니다.

다. 신용위험관리

당기말 현재 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	18,303,871	24,005,332
단기금융상품	-	27,000,000
매출채권및기타채권	31,139,883	33,243,998
기타금융자산	656,862	1,377,948
장기매출채권및기타채권	209,213	138,840
장기기타금융자산	5,206,635	2,662,346
합계	55,516,464	88,428,464

(주1) 당기말과 전기말 현금및현금성자산에 현금시재액이 차감되어 있습니다.

33. 현금흐름표

33-1. 연결실체의 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 손익조정항목 및 운전자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 손익조정항목		
법인세비용(수익)	(4,127,007)	580,661
이자수익	(539,404)	(1,937,482)
이자비용	1,118,155	651,235
제품보증비	(121,471)	(712)
퇴직급여	4,363,286	3,268,243
장기종업원급여	170,234	579,436
외화환산이익	(2,110,404)	(1,182,638)
외화환산손실	588,531	1,600,698
대손상각비(환입)	(226,477)	518,029
기타의대손상각비	22,660	-
파생상품평가손실	-	108,731
파생상품거래이익	-	(485,235)
사용권자산변경이익	(3,053)	-
사용권자산해지이익	-	(1,314)
사용권자산손상차손(환입)	(689,140)	789,552
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	100,339
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(59,070)	(25,266)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(104,089)
감가상각비	14,816,874	16,350,707
무형자산상각비	663,232	679,427
리스자산감가상각비	500,892	311,009
투자부동산감가상각비	208,710	129,919
유형자산처분이익	(4,315,242)	(198,051)
유형자산처분손실	3,448,807	-
유형자산손상차손(환입)	(3,936,852)	9,957,012
유형자산폐기손실	322,156	68,473
재고자산처분손실	-	1,027
재고자산처분이익	-	(146)
무형자산처분이익	(203)	-
무형자산손상차손	78,662	118,165
잡손익	2,853	(1,094)
재고자산평가손실(환입)	(653,083)	269,134
소계	9,523,646	32,145,770

2. 자산·부채증감		
매출채권의 감소(증가)	2,242,851	(4,132,765)
미수금의 감소(증가)	664,839	(564,885)
선금금의 감소(증가)	(285,046)	1,412,809
선금비용의 증가	(98,481)	(67,819)
재고자산의 증가	(2,981,600)	(5,946,964)
매입채무의 증가(감소)	(1,775,926)	3,405,959
미지급금의 감소	(36,232)	(686,985)
계약부채의 증가(감소)	(404,198)	279,804
예수금의 증가(감소)	36,093	(931,622)
미지급비용의 증가	1,090,932	991,814
통화선도부채의 감소	-	(542,700)
퇴직금의 지급	(4,530,376)	(4,029,933)
장기종업원급여의 지급	(61,500)	(40,000)
퇴직연금운용자산의 증가	(125,318)	(569,446)
소계	(6,263,962)	(11,422,733)
합계	3,259,684	20,723,037

33-2. 연결실체의 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	19,159,502	8,104,249
투자부동산에서 유형자산으로 대체	(10,618,992)	80,938
장기차입금의 유동성 대체	10,000,000	-
유무형자산 취득 미지급금	471,622	1,643,052
유형자산 처분 미수금	-	89,081
합계	19,012,132	9,917,320

33-3. 연결실체의 당기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	당기						
	기초	재무현금흐름	비현금거래				기말장부금액
			대체	증가	감소	기타환율차이	
단기차입금	10,246,684	(10,720,375)	-	-	-	473,691	-
유동성장기차입금	-	(3,333,333)	10,000,000	-	-	-	6,666,667
장기차입금	-	50,000,000	(10,000,000)	-	-	-	40,000,000
임대보증금(유동)	10,000	87,900	115,400	-	-	-	213,300
임대보증금(비유동)	210,800	157,400	(115,400)	-	-	-	252,800
리스부채	346,320	(519,026)	-	826,157	(22,050)	114,186	745,587
합계	10,813,804	34,172,566	-	2,326,157	(22,050)	587,877	47,878,354

(단위: 천원)							
구분	전기						
	기초	재무현금흐름	비현금거래				기말장부금액
			대체	증가	감소	기타환율차이	
단기차입금	10,993,816	(931,796)	-	-	-	184,663	10,246,684
유동성장기차입금	10,902,532	(10,902,532)	-	-	-	-	-
임대보증금(유동)	205,800	-	(195,800)	-	-	-	10,000
임대보증금(비유동)	-	15,000	195,800	-	-	-	210,800
리스부채	327,493	(238,724)	-	13,224	-	244,327	346,320
합계	22,429,641	(12,058,052)	-	13,224	-	428,990	10,813,804

34. 매각예정비유동자산

34-1. 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

당기 중 연결실체의 종속기업인 YONWOO CHINA CO.,LTD을 2024년 12월 26일 이사회
의 결의에 따라 유형자산 등 자산을 매각하기로 결정하였으며, 이로 인한 관련 자산은 매각
예정비유동자산으로 분류 되었습니다. 동 거래는 2025년 중에 완료될 것으로 예상됩니다.

(1) 처분자산집단의 손상차손

처분자산집단의 장부금액과 순공정가치의 차이금액인 5,177,790 천원을 손상차손환입으로
인식하면서 처분자산 집단 내 유형자산과 사용권자산의 장부금액을 증액하였습니다. 손상차
손환입은 영업외수익에 포함되어 있습니다. (주석 21 참조)

(2) 처분자산집단의 자산

당기말 현재 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산의 내역은 다음과 같습니다
. (주석 9, 31 참조)

(단위: 천원)	
구분	금액
건물	13,284,083
사용권자산	1,759,308
합계	15,043,391

35. 보고기간 후 사건

보고기간 말 존재하였던 매각예정비유동자산은 2025년 1월 8일 매각이 완료되었습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 연우			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		6	1	1	1	4	3	3	-	9	2	-	-
투입시 간	분·반기검토	4	6	40	133	533	222	48	-	-	-	-	-	625	361
	감사	28	18	71	341	490	751	113	-	71	70	-	-	773	1,180
	합계	32	24	111	474	1,023	973	161	-	71	70	-	-	1,398	1,541

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024.04.22~04.24				3	일		
	주요내용		감사위험 파악과 중요성 설정, 감사업무의 조정, 지도, 감독 및 검토 등							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	반기검토	5	일	4	명	2	명	반기 재무제표에 대한 질문과 분석적 절차		
	중간감사	5	일	4	명	2	명	중간감사 및 기말감사 계획		
	기말감사	5	일	5	명	2	명	별도 및 연결재무제표 기말 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025.01.02				1	일		
	실사(입회)장소		연우 본사 창고							
	실사(입회)대상		재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2025.01.02				1	일		
	실사(입회)장소		연우 본사 5층							
	실사(입회)대상		현금및현금성자산 및 회원권, 금융상품							
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O	변호사조회		O
	기타조회		타처보관조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회					
	수행시기		2024.09.27, 2025.03.13							
외부전문가 활용	감사 활용 내용		해당사항 없음							
	수행시기		-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 09월 27일	감사	서면	감사계획단계 논의
2	2025년 03월 13일	감사	서면	감사종결단계 논의